

ROUTEKAART FINANCIËLE RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

De slimste weg naar aantoonbaar in control zijn

9 In control statement

Introduceer een in control statement

WAAROM?

Een in control statement geeft het college vertrouwen dat de beheersorganisatie aantoonbaar in control is als basis voor het afgeven van een bestuurlijke rechtmatigheidsverantwoording.

WIE?



5 Betrek de 1^{ste} lijn

Betrek de 1^{ste} lijn bij het intern beheersingsproces

WAAROM?

Het voorkomen van fouten of onduidelijkheden is het meest effectief door dit aan de voorkant te regelen en daarbij de verantwoordelijke leidinggevenden nadrukkelijk te betrekken. Dat bevordert tevens een hoge bewustwording voor interne beheersing onder leidinggevenden. Realiseer je dat meer dan 90% van de beheersmaatregelen in de 1^{ste} lijn ligt.

WIE?



7 Toetsbare normen

Maak gebruik van een samenhangende set van toetsbare normen per bedrijfsproces

WAAROM?

Periodiek een bedrijfsproces doorlichten aan de hand van toetsbare normen door zelfevaluaties geeft inzicht in de gezondheid van een bedrijfsproces. Dit bevordert de bewustwording en samenwerking tussen leidinggevenden en businesscontrollers. Deze samenhangende set van normen zijn daarnaast toekomstbestendig en ligt aan de basis voor een in control statement (zie punt 9).

WIE?



1 Visie

Stel een visie interne beheersing vast met het College/Directie

WAAROM?

Omdat interne beheersing de hele organisatie raakt en randvoorwaardelijk is voor het succes van een organisatie. Daarom is een visie interne beheersing met mijlpalen nodig die het college en directie vaststelt. Een visie zorgt voor het creëren van een breed draagvlak onder alle belanghebbenden en geeft mandaat voor het in te zetten veranderproces.

WIE?



2 Kwaliteitsniveau

Bepaal het huidige kwaliteitsniveau van interne beheersing en stem dit af met het gewenste niveau

WAAROM?

Om verbetering vanuit een visie te kunnen doorvoeren moet je weten waar je op dit moment staat op het gebied van interne beheersing. Die status quo wordt vergeleken met de gewenste situatie zoals verwoord in de visie als basis voor een verbeterplan.

WIE?



KWALITEITS-NIVEAU INTERNE BEHEERSING

Aantoonbaar in control

Nieuwe cyclus

10 Afwijkingen registreren

Registreer en beheer centraal alle afwijkingen in het kader van de financiële rechtmatigheid

WAAROM?

Het registreren en beheeren van afwijkingen (onrechtmatigheden of onduidelijkheden) is van belang voor de rechtmatigheidsverantwoording. Indien het bedrag een bepaalde bandbreedte overschrijdt dan is vermelding van afwijkingen verplicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

WIE?



8 Aansluiting VIC

Zorg voor aansluiting van VIC met de organisatiebesturing

WAAROM?

Controleren is toetsen aan een norm. Die normen zijn beschikbaar en bekend in de 1^{ste} lijn en daaruit kan de VIC'er een selectie maken voor VIC-werkzaamheden. Aansluiting met de organisatiebesturing blijft daardoor behouden evenals een gebalanceerd bastion vanuit de rolverdeling op het gebied van interne beheersing.

WIE?



6 PDCA-cyclus

Introduceer een PDCA-cyclus gericht op standaardisatie en continu verbeteren

WAAROM?

Een gestandaardiseerde aanpak gebaseerd op dezelfde beheersingsprincipes en gericht op continu verbeteren draagt bij tot kwaliteitsverbetering en verlaging van de beheerskosten.

WIE?



4 De menskant

Besteed continu aandacht aan bedrijfscultuur & ethiek

WAAROM?

De menskant van interne beheersing is een bepalende factor voor het succes van de transitie naar een gewenst kwaliteitsniveau van interne beheersing. Belangrijk is te beseffen dat groeien en verbeteren niet zozeer in de organisatie zit, maar vooral in de mensen die samen de organisatie maken en dat verandering hierin veelal evolutionair bepaald is. De 'toon aan de top' speelt hierbij een bepalende en richtinggevende rol.

WIE?



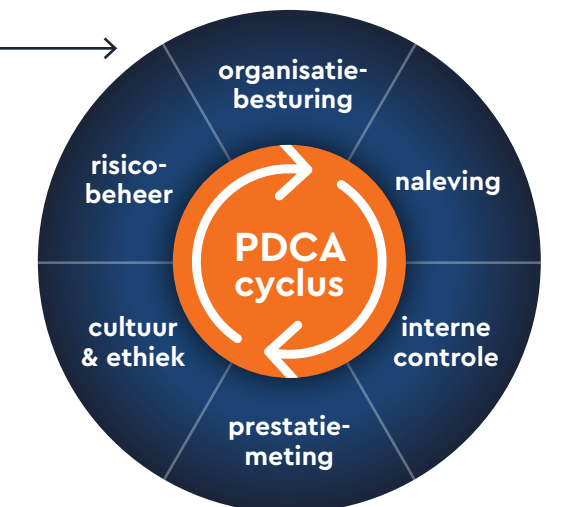
3 3LM

Introduceer een organisatiebesturing volgens het three lines model (3LM)

WAAROM?

De organisatiebesturing bepaalt voor een groot deel de slagkracht van interne beheersing. Het three lines model ondersteunt hierbij de rolverdeling van alle belanghebbenden in het proces interne beheersing en bevordert de onderlinge samenwerking.

WIE?



LEGENDA



College/
Directie



Concern-
controller



HRM



Communicatie



Business-
controller



Leiding-
gevenden



VIC'er